

А. В. Якубенко (galina-yakubenko@tut.by),
инженер

*Гомельский производственный
отдел института «Белжелдорпроект»
г. Гомель, Республика Беларусь*

Г. А. Якубенко (galina-yakubenko@tut.by),
канд. экон. наук, доцент

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ ОПТИМАЛЬНОГО СООТНОШЕНИЯ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В статье проведен анализ реальной налоговой нагрузки на национальную экономику Республики Беларусь, в том числе проведен анализ налоговой нагрузки по группам налогов, что позволило сделать основные выводы об ориентировании налоговой системы на косвенное налогообложение. Проанализированы изменения в налоговой системе на 2015 год. С учетом полученных результатов обоснованы и внесены предложения по совершенствованию налоговой системы Республики Беларусь.

The article deals with the analysis of the real tax burden on the national economy of the Republic of Belarus, including the analysis of the tax burden in terms of taxes, which made the main conclusions about the orientation of the tax system on indirect taxation. The authors Analyze changes in the tax system in 2015. Taking into account the obtained results the authors made suggestions for the improvement of the tax system of the Republic of Belarus.

На современном этапе развития экономики в условиях мирового финансово-экономического кризиса довольно остро встает вопрос выработки приоритетов экономической политики государства, способствующих обеспечению устойчивого экономического роста в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Благоприятные условия для стабильного экономического роста возникают лишь при оптимальном соотношении между рыночным и государственным механизмами регулирования экономики. Разработка и реализация эффективной схемы государственного воздействия на экономическую сферу весьма затруднительна, так как механизмы денежно-кредитного регулирования экономики в большей мере ориентированы на обеспечение экономического роста и сглаживание циклических колебаний в краткосрочном периоде, а бюджетно-налоговое регулирование позволяет решать эти задачи в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Поэтому в настоящее время остается открытым вопрос о выработке рекомендаций по формированию эффективной политики государства в области регулирования экономических отношений. Налоговое регулирование экономики должно стать основополагающим звеном в комплексе мероприятий государственного воздействия на экономику.

Построение справедливой и эффективной налоговой системы, обеспечение ее ясности, предсказуемости и стабильности являясь важным условием повышения предпринимательской и инвестиционной активности организаций Республики Беларусь на пути создания рыночной экономики. Мировой опыт показывает, что эта задача относится к разряду наиболее сложных, поскольку требует учета и оптимального сочетания двух противоречивых тенденций: во-первых, поиска путей увеличения поступлений средств в бюджет государства и, во-вторых, снижения налогового давления на товаропроизводителя для увеличения возможностей инвестирования.

За последние годы Республика Беларусь активно реформировала налоговую систему. При проведении налоговых реформ выдвигался на одно из первых мест вопрос об оптимальности общей налоговой нагрузки на экономику или тяжести налогового бремени. Налоговая нагрузка играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любого государства как с развитой экономикой, так и находящегося в переходном периоде. С одной стороны, высокая налоговая нагрузка положительно сказывается на доходах консолидированного бюджета, но отрицательно на доходах плательщиков, так как уменьшает инвестиционные возможности, увеличивает отпускные цены на реализуемую продукцию, негативно сказывается на ее конкурентоспособности. Вводя новые налоги и отменяя старые, изменяя налоговые ставки и налоговые льготы, государство обязано определять и не преступать предельно допустимые уровни давления на экономику, за пределами которых могут возникнуть негативные экономические процессы. Показатель налогового бремени используется в качестве индикатора экономического

поведения хозяйствующих субъектов.

Анализ реальной налоговой нагрузки на национальную экономику Республики Беларусь представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ реальной налоговой нагрузки на национальную экономику Республики Беларусь

Показатели	Удельный вес, в % к ВВП			Отклонение (+; –)	
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г. к 2011 г.	2013 г. к 2012 г.
Налоговая нагрузка, всего	24,7	26,0	25,9	1,3	–0,1
В том числе:					
налоги на товары и услуги	11,6	11,9	12,8	0,3	0,9
налоги на доходы и прибыль	6,2	7,5	7,8	1,3	0,3
налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	5,2	4,8	3,7	–0,4	–1,1
налоги на собственность	0,9	1,0	1,2	0,1	0,2
другие налоги, сборы (пошлины) и иные обязательные платежи	0,8	0,8	0,4	–	–0,4

На основании данных таблицы 1 можно сделать следующие выводы. В 2012 г. по сравнению с 2011 г. произошел рост налоговой нагрузки на 1,3 процентного пункта, в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уровень налоговой нагрузки уменьшился на 0,1 процентного пункта. В формирование налоговых доходов наибольший вклад внесла группа налогов на товары и услуги (49,5%). Также следует отметить рост доли налогов на товары и услуги в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 0,3 процентного пункта, в 2013 г. по сравнению с 2011 г. – на 0,9 процентного пункта. Доля налогов на доходы и прибыль увеличилась в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 1,3 процентного пункта, в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 0,3 процентного пункта. Что касается налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности, то их доля наоборот уменьшилась в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 0,4 процентного пункта, в 2013 г. по сравнению с 2012 г. – на 1,1 процентного пункта. Произошло незначительное увеличение доли налогов на собственность: в 2012 г. по сравнению с 2011 г. – на 0,1 процентного пункта, в 2013 г. по сравнению с 2012 г. – на 0,2 процентного пункта. Доля других налогов и сборов и иных обязательных платежей уменьшилась в 2013 г. по сравнению с 2012 г. на 0,4 процентного пункта.

Важнейшим классификационным признаком основных налогов является разделение их на прямые и косвенные. В широком смысле к прямым налогам относятся налоги на конкретные доходы и имущество (собственность) как предпринимательских структур, так и отдельных лиц.

Вопрос об оптимальном соотношении прямого и косвенного налогообложения является одним из самых сложных. На основании абстрактных рассуждений, не учитывающих конкретных условий и тенденций социально-экономического развития страны, сделать однозначного вывода в пользу тех или иных налогов нельзя. Ответ следует искать для каждой конкретной страны, на каждом определенном этапе ее истории отдельно. Таким образом, соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета определяется в первую очередь уровнем экономического развития страны. При отсутствии достаточной налоговой базы по прямым налогам, страны с низким уровнем экономического развития вынуждены формировать доходы бюджета преимущественно за счет косвенных налогов. Любые попытки изменения соотношения прямых и косвенных налогов, не соответствующего уровню экономического развития, приведут к резкому увеличению бюджетного дефицита и обострению социально-экономических проблем.

Как следует из проведенного анализа, для налоговой системы Республики Беларусь актуальна проблема увеличения удельного веса косвенных платежей.

Для повышения эффективности налоговой системы большую значимость на современном этапе начинает приобретать не изменение ставок основных налогов, а вопросы улучшения их качественных характеристик, включая налоговое администрирование и систему взаимоотношений с плательщиками, обеспечение стабильности и предсказуемости налогового законодательства.

В целях совершенствования налоговой системы государство должно обращать внимание на осуществление следующих мероприятий:

- снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов

деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;

- выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков путем сокращения налоговых льгот и оптимизации налоговых ставок, более справедливая налоговая система по отношению к налогоплательщикам, находящимся в различных экономических условиях (в частности ликвидация ситуаций, в которых одни налогоплательщики несут полное налоговое бремя, а другие уклоняются от уплаты налогов законными и незаконными способами);

- совершенствование системы налогового администрирования, т. е. использование электронных технологий, в частности электронного декларирования, позволяющего плательщикам представлять в налоговые органы декларации (расчеты) по налогам и сборам в электронном виде, тем самым уменьшая издержки не только свои, но и государства, а также осуществление электронного консультирования и иных сервисов;

- оптимизация соотношения республиканских и местных налогов и сборов с ориентацией на повышение роли и расширение самостоятельности местных бюджетов за счет увеличения удельного веса сборов за осуществление деятельности и налогов на собственность, которые будут являться основой формирования местных бюджетов.

С 1 января 2015 г. внесен ряд изменений в налоговую систему Республики Беларусь. Основные тенденции на 2015 г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные изменения в налоговой системе на 2015 г.

Показатели	2014 г.	2015 г.
Налог на прибыль (для банковских и страховых организаций)	18%	25%
Подходный налог с физических лиц	12%	13%
Налог на недвижимость и земельный налог	Местным Советам депутатов предоставлено право увеличивать ставки налога на недвижимость и земельного налога до 2,5 раз (вместо 2 раз, как это предусмотрено до 2015 г.)	

Анализ проводимых мероприятий в области налогообложения за последние годы показал, что осуществляемые изменения налоговой системы, несомненно, соответствуют общей программе реформирования налогообложения, в то же время полученный эффект незначителен. Сохраняется достаточно высокий уровень централизации финансовых ресурсов государством. Сравнение прогнозных показателей уровня централизации финансовых ресурсов в консолидированном бюджете и налоговых платежей, представляющих собой отношение всех доходов государства, аккумулируемых в рамках бюджета, к валовому внутреннему продукту, с данными исполнения бюджета показывает, что результаты фактически проведенных мероприятий за анализируемый период не соответствуют планируемым ожиданиям.

Нестабильная финансовая ситуация в мире и высокие риски подверженности внешним макроэкономическим шокам вынуждают делать ставку на более устойчивые источники пополнения доходной части бюджета. Такую корректировку сделали правительства целого ряда европейских стран. Аналогичные меры в настоящее время готовятся и в Республике Беларусь. Особое внимание при оптимизации уровня налоговой нагрузки в Республике Беларусь на макроуровне должно быть уделено:

- обеспечению устойчивого экономического роста на качественно новом уровне;
- продолжению налоговой реформы, направленной на снижение налоговой нагрузки и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности;
- обеспечению роста реальных доходов населения;
- повышению эффективности и сокращению уровня расходов бюджета по отношению к валовому внутреннему продукту;
- продолжению консолидации в бюджете ресурсов государственных фондов;
- совершенствованию методологии формирования и исполнения бюджета, а также упорядочению нормативного и правового регулирования бюджетных отношений;
- продолжению унификации бюджетного и налогового законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации в рамках дальнейшего усовершенствования Налогового кодекса Республики Беларусь, а также в целях реализации мероприятий по подготовке и принятию Налогового кодекса Союзного государства.

В контексте реализации этих задач дальнейшее совершенствование налоговой системы страны и налоговой политики должно быть направлено:

- на оптимизацию налоговой нагрузки за счет снижения неоправданно высокой доли косвенных налогов, в том числе кумулятивных налогов, взимаемых непосредственно с выручки от реализации товаров (работ, услуг), и низкой доли индивидуального подоходного налога, налогов на собственность и имущество;
- на упорядочение различного рода регистрационных, лицензионных и других целевых сборов;
- на снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;
- на усиление налоговой поддержки научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических разработок в негосударственных секторах экономики;
- на налоговое стимулирование долгосрочных доходов от прироста капитала в инвестиционных фондах и долгосрочных инвестиций.

Успешная реализация данных направлений приблизит характеристики налоговой системы страны к международным стандартам, позволит более эффективно использовать бюджетно-налоговый механизм для повышения эффективности и конкурентоспособности национальной экономики.